

Pułtusk, dnia 14 maja 2007 r.

URZĄD KONTROLI SKARBOWEJ
w Warszawie
ul. Stawki 40, 01-040 Warszawa
Nr sprawy: UKS/UEII - K- 0025/8142/07

PROTOKÓŁ KONTROLI

sporządzony na podstawie art. 290 § 1-2 oraz 4-6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) w związku z art. 31 ust. 1-2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jednolity Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 ze zm.), z czynności kontrolnych przeprowadzonych na podstawie upoważnienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie do przeprowadzenia kontroli nr UKS/UEII - K- 0025/8142/07 z dnia 14.03.2007 r. w ramach postępowania kontrolnego prowadzonego na podstawie postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie o wszczęciu postępowania kontrolnego nr UKS/UEII - K-0025/8142/07 z dnia 14.03.2007 r. przekazanych kontrolowanemu dnia 15.03.2007 r.

I. INFORMACJE O KONTROLOWANYM.

Powiat Pułtusk

Siedziba Starosty Pułtuskiego ul. Białowiejska 5, 06-100 Pułtusk,

NIP: 568-14-17-174 - Starostwa Powiatowego w Pułtusk,

REGON: 130377729.

Powiat Pułtusk stanowi lokalną wspólnotę samorządową tworzoną przez mieszkańców Powiatu oraz terytorium obejmujące miasto Pułtusk i gminy: Gzy, Obryte, Pokrzywnica, Pułtusk, Świercze, Winnica, Zatory. Siedzibą władz Powiatu jest miasto Pułtusk. Powiat posiada osobowość prawną i działa na zasadach określonych w ustawie z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (jednolity tekst Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592), oraz Statutu Powiatu Pułtuskiego zatwierdzonego uchwałą Nr VII/59/03 Rady Powiatu w Pułtusk z dnia 30 czerwca 2003 r.

Organami Powiatu są:

- Rada Powiatu,
- Zarząd Powiatu.

Przewodniczącym Zarządu Powiatu jest Starosta Pułtusk - Pan Tadeusz Nalewajk, który realizuje ustawowe zadania Powiatu Pułtuskiego za pośrednictwem Starostwa Powiatowego i innych jednostek organizacyjnych Powiatu.

II. OSOBY PRZEPROWADZAJĄCE CZYNNOŚCI KONTROLNE.

1. Czesław Janowski - inspektor kontroli skarbowej - nr leg. 00292,
2. Sławomir Zieliński - komisarz skarbowy - nr leg. 01071.



III. CZAS I MIEJSCE PRZEPROWADZENIA KONTROLI.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie kontrolowanego oraz w miejscu realizacji projektu w dniach:

1. Czesław Janowski - 15, 20, 23, marca, 3, 11, 23, 24, 26, kwietnia, 14 maja 2007 r.
2. Sławomir Zieliński - 15, 20, 23, 29 marca, 3, 11, 23, 24, 26, kwietnia, 14 maja 2007 r.

IV. INFORMACJE O PROJEKCIE.

Nazwa projektu: **EUROALTERNATYWA – nowe role zawodowe mieszkańców wsi powiatu pułtuskiego**

Numer projektu: **Z/2.14/II/2.3/9/29/05**

Numer i data umowy o dofinansowanie projektu: **Z/2.14/II/2.3/29/05/U/29/05**
z dnia 20.09.2005 r.

Okres kwalifikowalności projektu: **01.07.2005 – 30.09.2006 r.**

Całkowita wartość projektu: **811.244 PLN** (planowana)

Współczynnik dofinansowania - **75 %**

Status projektu: **zakończony.**

Projekt objął wsparcie 164 osób zamieszkujących tereny wiejskie w formie szkoleń w zakresie: języka angielskiego, obsługi komputerów, księgowości komputerowej, sprzedawcy, operatora wózka jezdniowego, prawa jazdy kat. C; D; E, z pośród tych osób, 140 brało udział w warsztatach aktywnego poszukiwania pracy. Celem projektu było umożliwienie rolnikom i ich domownikom reorientacji zawodowej poprzez dostosowanie ich umiejętności i kwalifikacji zawodowych, do zmieniających się warunków społeczno-ekonomicznych.

V. ZAKRES KONTROLI.

Celowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami publicznymi oraz środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej i wywiązywania się z warunków finansowania pomocy w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego przy realizacji projektu Nr Z/2.14/II/2.3/9/29/05.

Czynności kontrolne dotyczyły następujących obszarów:

1. Zachowanie wystarczającej ścieżki audytu.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Uchwałę Rady Powiatu w Pułtuskach Nr XXI/170/05 z dnia 9 marca 2005 r.
- Uchwały Zarządu Powiatu w Pułtuskach Nr 150/05 z dnia 11 maja 2005 r. i 172/05 z dnia 3 sierpnia 2005 r.
- Wniosek o dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego realizacji projektu w ramach Priorytetu 2 – Wzmocnienie Rozwoju Zasobów Ludzkich w Regionach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego 2004-2006.
- Umowę nr Z/2.14/II/2.3/29/05/U/29/05 o dofinansowanie Projektu Z/2.14/II/2.3/29/05 „EUROALTERNATYWA – nowe role zawodowe mieszkańców wsi powiatu pułtuskiego” wraz z aneksami od nr 1 do nr 5.
- Zarządzenie nr 33/05 Starosty Pułtuskiego z dnia 28 września 2005 r. w sprawie zmian instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo- księgowych w Starostwie Powiatowym.
- Zarządzenie nr 32/05 Starosty Pułtuskiego z dnia 28 września 2005 r. w sprawie zmian Zakładowego Planu Kont.
- Umowy otwarcia rachunku bankowego do obsługi finansowej Starostwa Powiatowego w Pułtuskach zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Pułtuskach w dniu 6.03.2003 r. i

- z Bankiem Spółdzielczym w Ciechanowie zawartej w dniu 1.04.2006 r.
- Wniosek beneficjenta o płatność za okres 01.07.2005-20.02.2006 r.
Z/2.14/II/2.3/9/29/05/WP/253 z dnia 07.06.2006 r. z dokumentami źródłowymi dotyczącymi tego wniosku.
- Dokumentację księgową dotyczącą projektu.

Uchwała Rady Powiatu w Pułtuskach Nr XXI/170/05 stanowi załącznik Nr 1 do protokołu kontroli, uchwały Nr 150/05 i 172/05 Zarządu Powiatu w Pułtuskach stanowią załączniki Nr 2 i 3 do protokołu kontroli

Wniosek o dofinansowanie projektu z wybranymi załącznikami stanowi załącznik Nr 4 do protokołu kontroli, umowa z pięcioma aneksami stanowi załącznik Nr 5 do protokołu kontroli.

- Badając w/w dokumenty ustalono:

Podpisanie umowy o dofinansowanie:

Przygotowując się do realizacji projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej organy Powiatu Pułtuskiego podjęły odpowiednie uchwały, które umożliwiły jego realizację.

Rada Powiatu w Pułtuskach w dniu 9 marca 2005 r. podjęła uchwałę XXI/170/05 w sprawie przystąpienia do realizacji projektu „EUROALTERNATYWA – nowe role zawodowe mieszkańców wsi powiatu pułtuskiego”.

Na podstawie w/w uchwały w związku z Rozporządzeniem Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 25 sierpnia 2004 r. w sprawie przyjęcia Uzupełnienia Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego (Dz. U. Nr 200, poz. 2051) Zarząd Powiatu w Pułtuskach podjął dnia 11 maja 2005 r. uchwałę Nr 150/05, w której zatwierdził projekt współfinansowany ze Środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Działania 2.3 Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego „EUROALTERNATYWA - nowe role zawodowe mieszkańców wsi powiatu pułtuskiego” i upoważnił Starostę Pułtuskiego do wykonania uchwały oraz dnia 3 sierpnia 2005 r. uchwałę Nr 172/05, którą upoważnił Starostę Pułtuskiego Pana Tadeusza Nalewajka i Wicestarostę Pułtuskiego Pana Witolda Saracyna do podpisywania dokumentów niezbędnych do prawidłowej realizacji projektu „EUROALTERNATYWA – nowe role zawodowe mieszkańców wsi powiatu pułtuskiego”.

W celu realizacji projektu Z/2.14/II/2.3/29/05 „EUROALTERNATYWA – nowe role zawodowe mieszkańców wsi powiatu pułtuskiego”, Powiat Pułtuski złożył dnia 26.08.2005 r. do Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Warszawie wniosek o dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego realizacji projektu w ramach priorytetu 2 – wzmocnienie rozwoju zasobów ludzkich w regionach, Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego 2004-2006.

Wniosek został złożony w związku z konkursem oznaczonym 9/2.3/2005 ogłoszonym przez Wojewódzki Urząd Pracy w Warszawie realizujący zadania Instytucji Wdrażającej w imieniu Samorządu Województwa Mazowieckiego.

Po przyjęciu wniosku o dofinansowanie projektu pomiędzy Samorządem Województwa Mazowieckiego reprezentowanym przez Pana Tadeusza Zajacę – Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Warszawie a Powiatem Pułtuskim reprezentowanym przez Pana Tadeusza Nalewajka - Starostę i Pana Witolda Saracyna - Wicestarostę została w dniu 20.09.2005 r. zawarta umowa o dofinansowanie projektu „EUROALTERNATYWA – nowe role zawodowe mieszkańców wsi powiatu pułtuskiego”

Projekt był realizowany w ramach:

Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego 2004-2006,

Priorytet 2: Wzmocnienie rozwoju zasobów ludzkich w regionach,

Działanie 2.3 Reorientacja zawodowa osób odchodzących z rolnictwa.

W umowie nie przewidziano na pokrycie wydatków kwalifikowalnych wkładu własnego Beneficjenta. W wypadku zaistnienia wydatków związanych z projektem, które nie byłyby kwalifikowalne Powiat Pułtusi zobowiązał się do ich pokrycia w całości.

Zmiany umowy w trakcie realizacji projektu:

W trakcie realizacji projektu wystąpiła konieczność zmiany umowy o dofinansowanie projektu w związku z tym, do umowy celem jej zmiany zawarto pięć aneksów:

- Aneksem Nr 1 z dnia 28.12.2005 r. zmieniono brzmienie wniosku o dofinansowanie projektu, o którym mowa w § 2 umowy. Zmiany dotyczyły obniżenia wartości w podkategoriach szkoleń w wyniku rozstrzygniętych przetargów, zmiany profilu zaplanowanego szkolenia w zakresie założenia własnej działalności gospodarczej na kurs księgowości z uwagi na brak zainteresowania proponowanym kursem i dużym zainteresowaniem kursem innego profilu, dodania podkategorii – zakup aparatu cyfrowego, zmiany formy zatrudnienia asystenta d/s administracyjnych z umowy o pracę na umowę zlecenie, usunięcie drobnych błędów wskaźników i form wsparcia.
- Aneksem Nr 2 z dnia 15.05.2006 r. zmieniono bank i rachunek obsługujący projekt.
- Aneksem Nr 3 z dnia 21.06.2006 r. zmniejszono wartość całkowitą projektu z kwoty 811.244,00 PLN do kwoty 717.920,67 PLN oraz zmieniono brzmienie wniosku o dofinansowanie projektu, o którym mowa w § 2 umowy. Zmiany dotyczyły usunięcia podkategorii: koszty poczęstunku w czasie całonocnych szkoleń zawodowych dla 90 osób i koszty administracyjne, zmniejszenia wartości szkoleń w wyniku rozstrzygniętych przetargów.
- Aneksem Nr 4 z dnia 30.06.2006 r. zmieniono terminy zakończenia realizacji projektu na dzień 30.06.2006 r. - zakończenie rzeczowe realizacji, na dzień 30.09.2006 r. - zakończenie finansowe realizacji.
- Aneksem Nr 5 z dnia 17.07.2006 r. zmieniono brzmienie wniosku o dofinansowanie projektu, o którym mowa w § 2 do umowy. Zmiany dotyczyły zwiększenia ilości beneficjentów ostatecznych ze 140 osób do 165 osób, dodano podkategorie: zasilacz awaryjny do komputerów – 3 szt. listwa zasilająca – 1 szt. , pamięć Pendrive 1 szt.

Aneksy do umowy zostały podpisane przez osoby, które podpisały umowę.

Dokumentowanie realizacji projektu:

Zasady prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej dla programów i projektów realizowanych z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności określało zarządzenie nr 33/05 Starosty Pułtuskiego z dnia 28.09.2005 r. w sprawie zmian instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo- księgowych w starostwie Powiatowym. Zakładowy Plan Kont uwzględniający potrzeby funduszy pomocowych został wprowadzony zarządzeniem nr 32/05 Starosty Pułtuskiego z dnia 28 września 2005 r. w sprawie zmian Zakładowego Planu Kont.

Do dnia 31.12.2005 r. ewidencja księgowa Starostwa Powiatowego w Pułtuskach była prowadzona przy użyciu komputera za pomocą programu komputerowego FK Budżet oraz w formie tzw. „amerykanki”. Na ewidencję tę składały się:

- dziennik -księga główna zawierająca księgowania na kontach syntetycznych,
- ewidencja analityczna w formie kart wydatków do konta „400”, kart kontowo- finansowych do kont 201; 225; 229; 234, kartotek ilościowo-wartościowych do kont 013 i 020, oraz księga środków trwałych do konta 011. Wydatki projektu były ewidencjonowane na kontach syntetycznych z wyróżnikiem „1”.

Od dnia 1.01.2006 r. ewidencja księgowa projektu była prowadzona przy użyciu komputera za pomocą programu komputerowego FK Budżet autorstwa firmy Zakład Zastosowań Komputerowych PIK w Gliwicach.

4

Rachunek bankowy:

W okresie realizacji projektu do dnia 31.03.2006 r. obsługę finansową Starostwa Powiatowego w Pułtuskach prowadził Bank Spółdzielczy w Pułtuskach na podstawie zawartej w dniu 06.03.2003 r. umowy.

Dla potrzeb rozliczenia projektu został wyodrębniony rachunek bankowy w dniu 24.08.2005 r. pod nazwą „EUROALTERNATYWA – nowe role zawodowe mieszkańców wsi powiatu pułtuskiego”. Nr rachunku został wymieniony w umowie o dofinansowanie projektu.

Z dniem 1.04.2006 r. obsługę finansową Starostwa Powiatowego w Pułtuskach przejął Bank Spółdzielczy w Ciechanowie na podstawie zawartej w dniu 1.04.2006 r. umowy.

Dla potrzeb rozliczenia projektu został wyodrębniony rachunek bankowy pod nazwą „EUROALTERNATYWA – nowe role zawodowe mieszkańców wsi powiatu pułtuskiego”. Zmiana rachunku została zawarta w aneksie Nr 2 do umowy o dofinansowanie projektu.

Koszty obsługi rachunku nie stanowiły wydatków projektu, zaś dochody płynące z kapitalizacji odsetek nie stanowiły dochodów projektu.

Badanie ścieżki audytu:

Podczas czynności kontrolnych dokonano badania ścieżki audytu na próbie wszystkich dokumentów źródłowych wymienionych w tabeli 20 wniosku beneficjenta o płatność nr Z/2.14/II/2.3/9/29/05/WP/253 tj. list płac, delegacji służbowych i faktur dotyczących zakupu: sprzętu komputerowego, projektora multimedialnego, programów komputerowych, aparatu fotograficznego, krzesła biurowego, znaczków pocztowych, materiałów biurowych, za usługę zorganizowania sześciu spotkań informacyjnych, za publikację ogłoszeń, wykonanie plakatów i ulotek, polisy ubezpieczeniowe. Stwierdzono, że dokumenty te zostały prawidłowo zaewidencjonowane w księdze głównej i w kartach wydatków, kartotekach ilościowych.

Audyt zewnętrzny:

Beneficjent realizując projekt został w § 11 umowie o dofinansowanie projektu zobowiązany do przeprowadzenia audytu zewnętrznego w przypadku realizacji projektu o wartości co najmniej 750 tys. PLN, ponieważ planowana wartość miała wynieść 811.244,00 PLN dla projektu przewidziano przeprowadzenie audytu w kwocie: 15.000,00 PLN.

Audyt zewnętrzny został przeprowadzony w dniach 30.08.2006 r. – 4.09.2006 r.

Audyt przeprowadzili:

1. Małgorzata Szostkiewicz posiadająca uprawnienia audytora zewnętrznego – zaświadczenie Ministra Finansów 1789/2005,
2. Krzysztof Czerwiński posiadający uprawnienia audytora zewnętrznego CIA nr 35559, na podstawie zawartych umów – zleceń z każdym z audytorów w dniu 30.08.2006 r.

Koszt audytu wyniósł – 4.900, 00 PLN.

Celem audytu było uzyskanie zapewnienia, że wydatki poniesione w ramach projektu są kwalifikowalne, a realizowany projekt jest zgodny z umową i wnioskiem oraz wydanie opinii w tym zakresie.

Podczas audytu podjęto następujące działania:

- oceniono kompletność i rzetelność dokumentacji, porównano ją z obowiązującymi przepisami,
- sprawdzono czy działania przewidziane we wniosku o dofinansowanie realizacji projektu zostały rzeczywiście podjęte,
- oceniono sposób archiwizacji dokumentów,
- na podstawie losowo wybranej próby oceniono czy wydatki zostały rzeczywiście poniesione, oceniono ich kwalifikowalność,
- oceniono wiarygodność sprawozdań z realizacji projektu,
- oceniono sposób monitorowania projektu,
- oceniono zasady dotyczące informacji i promocji projektu.

5
Krzysztof Czerwiński

W wyniku przeprowadzonego audytu nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości.

Z raportem z audytem zapoznali się pracownicy Wojewódzkiego Urzędu Pracy przeprowadzający kontrolę projektu po jego zakończeniu w dniach 22-23 stycznia 2007 r. Odpowiednia adnotacja znajduje się w informacji pokontrolnej 3/3/Z/2.14/II/2.3/29/05/U/29/05.

2. Kwalifikowalność poniesionych wydatków.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Suma wydatków kwalifikowalnych we wniosku	Wartość wydatków objętych czynnościami kontrolnymi
1.	Z/2.14/II/2.3/9/29/05/WP/253	132.712,67 PLN	132.712,67 PLN

Wniosek beneficjenta o płatność nr Z/2.14/II/2.3/9/29/05/WP/253 z dnia 07.06.2006 r. został złożony w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Warszawie, ul. Młynarska 16, 01-205 Warszawa w dniu 28. 03.2006 r. w wersji ostatecznej został złożony 9.06.2006 r. Obejmował on okres od 01.07.2005 r. do 20.02.2006 r.

Wielkość wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem wyniosła – **133.410,91 PLN**.

Wniosek beneficjenta o płatność nr Z/2.14/II/2.3/9/29/05/WP/253 stanowi załącznik Nr 6 do protokołu kontroli.

Dnia 28.06.2006 r. Wojewódzki Urząd Pracy w Warszawie przesłał do Powiatu Pułtuskiego informację dla beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku o płatność.

W informacji tej stwierdzono, że wydatki określone w tabeli 20 w poz.:

- 65, 68, 71, 74 dotyczących części składek ZUS finansowanych przez płatnika od wynagrodzeń: Agnieszki Lasockiej, Anety Lewandowskiej, Artura Rachuby, Marka Szajczyka w kwocie **698,24 PLN** nie stanowią kosztów kwalifikowalnych, w związku z przekroczeniem zaplanowanych w budżecie projektu środków finansowych na rok 2005.

W związku z powyższym kwota wydatków kwalifikowalnych wniosku beneficjenta o płatność nr Z/2.14/II/2.3/9/29/05/WP/253 wyniosła: **132.712,67 PLN**.

Informacja dla beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku o płatność stanowi załącznik Nr 7 do protokołu kontroli.

Wydatki ujęte w badanym wniosku beneficjenta o płatność dotyczyły wydatków związanych z:

- kosztami osobowymi personelu wdrażającego projekt (płace, delegacje),
- kosztami zakupu sprzętu do realizacji projektu,
- kosztami materiałów informacyjnych, biurowych,
- kosztów związanych z informacją o projekcie.

W celu ustalenia kwalifikowalności wydatków objęto badaniem dokumenty źródłowe:

- umowy o pracę osób realizujących projekt,
 - akta osobowe 164 (wszystkich) beneficjentów ostatecznych w postaci:
 - umów zawartych pomiędzy Powiatem Pułtuskim a beneficjentami ostatecznymi poszczególnych szkoleń,
 - kart uczestników projektu,
 - kserokopii dokumentów tożsamości,
 - zaświadczeń wydanych przez Wójtów Gmin, w której mieszkali uczestnicy szkoleń.
- Na podstawie tych zaświadczeń był określany statut beneficjenta ostatecznego t.j czy jest on rolnikiem czy domownikiem a więc czy może otrzymać pomoc w ramach projektu.

- listę płac 108/2005 za miesiąc lipiec 2005 r.,
 - listę płac 11/2005 i 128/2005 za miesiąc sierpień 2005 r. ,
 - listę płac 146/2005 za miesiąc wrzesień 2005 r.,
 - listę płac 161/2005 za miesiąc październik 2005 r.,
 - listę płac 176/2005 za miesiąc listopad 2005 r.,
 - listę płac 191/2005 za miesiąc grudzień 2005 r.,
 - listę płac 9/2006 za miesiąc styczeń 2006 r.
 - delegacje służbowe pracowników nr 204/05, 212/05, 213/05, 218/05, 225/05, 234/05, 2/06,
 - faktury na zakup znaczków pocztowych, materiałów biurowych,
 - faktury zakupu sprzętu komputerowego, projektora multimedialnego, programów komputerowych,
 - fakturę na zakup krzesła biurowego,
 - fakturę za zorganizowanie 6 spotkań informacyjnych dla uczestników szkoleń z poczęstunkiem w Barze Gastronomicznym „EWA” w Pułtusku przy ul. Wojska Polskiego.
 - fakturę na zakup aparatu fotograficznego Kodak DX7590,
 - faktury za publikacje ogłoszeń, wykonanie plakatów ulotek,
 - polisy ubezpieczeniowe,
 - wyciągi bankowe od nr 1 z dn. 3.10.2005 r. do nr 26 z dn. 31.12.2005 r. i od nr 1 z dn. 18.01.2006 r. do nr 7 z 20.02.2006 r.
- Szczegółowy wykaz wydatków i dokumentów obejmuje załącznik nr 20 do wniosku beneficjenta o płatność bez poz. 65, 68, 71, 74.

Kopie przykładowych dokumentów akt osobowych: osoby będącej rolnikiem zawiera załącznik Nr 8 do protokołu kontroli, kopię akt osobowych osoby będącej domownikiem zawiera załącznik Nr 9 do protokołu kontroli.

- Badając w/w dokumenty ustalono:

Zatrudnienie personelu do realizacji projektu:

W celu prawidłowej realizacji projektu został stworzony zespół do realizacji projektu oraz zostały z tymi osobami zawarte odpowiednie umowy o pracę.

W skład zespołu wchodziły następujące osoby:

1. Główny specjalista menadżer projektu – Pan Marek Szajczyk wykonujący swe zadania na podstawie porozumienia z dnia 01.07.2005 zmieniającego warunki umowy o pracę. Zmiana dotyczyła zmiany stanowiska pracy na okres od 1 lipca 2005 r. do 30 czerwca 2006 r. oraz zakresu obowiązków służbowych, uprawnień i odpowiedzialności.
2. Główny specjalista asystent ds. merytorycznych projektu – Pan Artur Rachuba wykonujący swe zadania na podstawie porozumienia z dnia 01.07.2005 r. zmieniającego warunki umowy o pracę. Zmiana dotyczyła zmiany stanowiska pracy na okres od 1 lipca 2005 r. do 30 czerwca 2006 r. oraz zakresu obowiązków służbowych, uprawnień i odpowiedzialności.
3. Specjalista asystent ds. administracyjnych projektu – Pani Aneta Lewandowska wykonująca swe zadania na podstawie:
 - umowy o pracę na okres próbny od 01.07.2005 r. do 31.07.2005 r. – ½ etatu,
 - umowy o pracę na czas określony od 03.08.2005 r. do 31.12.2005 r. – ½ etatu,
 - umowy zlecenie na okres 02.01.2006 r. do 30.06.2006 r.
4. Inspektor pracownik księgowy projektu Pani Agnieszka Lasocka wykonująca swe zadania na podstawie porozumienia z dnia 01.07.2005 r. zmieniającego warunki umowy o pracę. Zmiana dotyczyła zmiany stanowiska pracy na okres od 1 lipca 2005 r. do 30 czerwca 2006 r. oraz zakresu obowiązków służbowych, uprawnień i odpowiedzialności.

Zakup sprzętu niezbędnego do realizacji projektu:

W celu realizacji projektu zakupiono sprzęt komputerowy z oprogramowaniem, projektor multimedialny, aparat cyfrowy, biurko, krzesło, szafy metalowe. Wartość zakupionego sprzętu nie przekroczyła wartości netto 3.500,00 PLN za szt.

Zakup sprzętu komputerowego z oprogramowaniem oraz projektora multimedialnego został dokonany od firm wylonionych w drodze zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

Po zakończeniu realizacji projektu wartość zakupionego sprzętu została przeksięgowana jako wartość majątku Starostwa w kwocie 36.262,72 PLN. W księdze środków trwałych pod poz. 142, 143, 144 zostały zaewidencjonowane komputery, pod. poz. 145, 146, 147 drukarki, pod poz. 148 projektor multimedialny. W kartach kontowo materiałowych ilościowo – wartościowych został zaewidencjonowany pozostały zakupiony sprzęt oraz oprogramowanie komputerowe. Zakup sprzętu przeanalizowano dla całości wydatków projektu.

Dobór beneficjentów ostatecznych do projektu:

Projekt przewidywał wsparcie dla mieszkańców terenów wiejskich. Powyższe zostało określone w Rozporządzeniu Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 25 sierpnia 2004 r. w sprawie przyjęcia Uzupelnienia Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego (Dz. U. Nr 200, poz. 2051).

Osoby zakwalifikowane do projektu w liczbie 164 były rolnikami lub domownikami zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniach społecznych rolników (tekst jednolity z 1998 r. Dz. U. Nr 7, poz. 25) oraz art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity z 2006 r. Dz. U. Nr 136, poz. 969).

Dobór uczestników projektu był zgodny z polityką równych szans kobiet i mężczyzn na rynku pracy.

Wydatki kwalifikowalne wniosku o płatność nr Z/2.14/II/2.3/9/29/05/WP/253:

Wydatki projektu wykazane we wniosku beneficjenta o płatność Z/2.14/II/2.3/9/29/05/WP/253 z podziałem na poszczególne rodzaje w PLN wyniosły:

1. Zestaw komputerowy A 3000 – 3 szt. z monitorem LCD 17" FP 767-12	- 9.150,00
2. Drukarka HP CLJ3550n kolor – 3 szt.	- 7.576,20
3. Oprogramowanie 3 kpl.	- 8.103,24
4. Projektor multimedialny BENQ PB-8140	- 3.658,78
5. Aparat cyfrowy	- 1.331,00
6. Znaczkę pocztowe	- 2.300,00
7. Materiały biurowe	- 1.990,23
8. Biurko i krzesła	- 480,01
9. Promocja	- 3.811,28
10. Spotkania w gminach z beneficjentami	- 2.969,25
11. Polisa ubezpieczeniowa	- 169,00
12. Podróże służbowe	- 317,53
13. Wynagrodzenia	- 90.856,15
Razem	- 132.712,67 PLN

Prawidłowość zaliczenia wydatków kwalifikowalnych w całym projekcie:

W celu sprawdzenie czy dany wydatek kwalifikowalny został poniesiony tylko jeden raz, dokonano analizy tabel „20” za pomocą programu „EXCEL” arkusza kalkulacyjnego, wniosków beneficjenta o płatność złożonych w Instytucji Wdrażającej t.j. o płatność pośrednią nr Z/2.14/II/2.3/9/29/05/WP/253 i o płatność końcową Z/2.14/II/2.3/9/29/05/WP/420.

Analiza wykazała, powtarzanie się nr dokumentów i kwot wydatków we wniosku beneficjenta o płatność w poz. 11 i 23, 12 i 24, 14 i 26, 15 i 27. Było to spowodowane tym, że w miesiącu sierpniu 2005 r. zostały wypłacone wynagrodzenia personelu projektu za miesiąc lipiec 2005 r.- wyrównanie (w dniu 04.08.2005 r.) i za miesiąc sierpień 2005 r. (w dniu 25.08.2005 r.).

Składki ZUS naliczone od w/w wynagrodzeń zostały ujęte w deklaracji za miesiąc sierpień 2005 r. nr deklaracji: ZUS P DRA 01 08.2005 z dnia 29.08.2005 r. w związku z powyższym przyjęto, że wydatki we wnioskach beneficjenta o płatność wystąpiły tylko jeden raz.

Wniosek beneficjenta o płatność końcową został złożony dnia 09.10.2006 r. na kwotę 521.842,50 PLN. Dnia 26.10.2006 r. Wojewódzki Urząd Pracy w Warszawie przesłał informację dla beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku o płatność, w której uznał wszystkie wydatki umieszczone we wniosku jako kwalifikowalne.

Informacja dla beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku o płatność końcową stanowi załącznik Nr 10 do protokołu kontroli.

Ponadto Powiat Pułtuski w dniu 28.09.2005 celem uzyskania zaliczki na finansowanie projektu złożył do Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Warszawie wniosek beneficjenta o płatność pierwszą na kwotę 162.248,80 PLN.

Kwalifikowalność wydatków:

Powiat Pułtuski na realizację projektu „EUROALTERNATYWA – nowe role zawodowe mieszkańców wsi powiatu pułtuskiego” wydał 655.573,37 PLN, wydatki kwalifikowalne wyniosły 654.555,17 PLN. Wydatki w kwocie 1.018,20 były wydatkami niekwalifikowalnymi i zostały sfinansowane z budżetu Powiatu Pułtuskiego.

Wydatki całkowite projektu w kwocie 655.573,37 PLN zostały poniesione:

- w roku 2005 w kwocie 121.504,61 PLN,

- w roku 2006 w kwocie 534.068,76 PLN

widnieją w sporządzonych wyciągach ze sprawozdań Rb-28S.

Wyciągi te stanowią załącznik Nr 11 do protokołu kontroli.

Analizując w pełnym zakresie wydatki wniosku o płatność pośrednią nr Z/2.14/II/2.3/9/29/05/WP/253 i w ograniczonym zakresie o płatność końcową Z/2.14/II/2.3/9/29/05/WP/420, należy przyjąć, że wydatki kwalifikowalne:

1. zostały rzeczywiście poniesione,
2. zostały udokumentowane w sposób właściwy, umożliwiający identyfikację wydatku, dokumenty zostały właściwie opisane i zatwierdzone przez upoważnione osoby,
3. były niezbędne do realizacji projektu zostały faktycznie poniesione w okresie realizacji projektu,
4. zostały zaplanowane w budżecie we wniosku o dofinansowanie projektu.

Kwalifikowalność wydatków wynikająca z prawa polskiego.

Wydatki projektu były zgodne z Rozporządzeniem Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 25 sierpnia 2004 r. w sprawie przyjęcia Uzupełnienia Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego (Dz. U. Nr 200, poz. 2051)

Kwalifikowalność podatku VAT wynika z niemożności odliczenia tego podatku przez jednostkę budżetową jaką jest Powiat Pułtuski i określa to art. 15 ust. 6 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 ze zm.).

Kwalifikowalność wydatków wynikająca z przepisów prawa Unii Europejskiej.

Wydatki są zgodne z zasadami Nr 1 pkt 1.1 i 2.1, 2.3, Nr 7 pkt 1, 2, 3, 4, 5. zawartymi w Rozporządzeniu Komisji (WE) Nr 448/2004 z dnia 10 marca 2004 r.(Dz.U.U.E.L.04.72.66 , Dz.U.U.E-sp.14-2-3).

Wobec powyższego wydatki badanego wniosku beneficjenta o płatność nr Z/2.14/II/2.3/9/29/05/WP/253 w kwocie: 132.712,67 PLN jak i całego projektu w kwocie 654.555,17 PLN są kwalifikowalne.

Otrzymane kwoty na realizację projektu z Instytucji Wdrażającej:

Na realizację projektu Starostwo Powiatowe w Pułtuskach działające w imieniu Powiatu Pułtuskiego otrzymało z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego następujące kwoty, które zostały przebrane na wydzielone konto projektu:

- dnia 18.10.2005 r.	- 121.686,60 zł
- dnia 18.10.2005 r.	- 40.562,20 zł.
- dnia 5.07.2006 r.	- 453.016,21 zł
- dnia 5.07.2006 r.	- 151.005,41 zł

Razem kwota ta wyniosła: - 766.270,42 zł

Wydatki projektu wyniosły ogółem: - 654.555,17 zł

Zwrot kwoty niewykorzystanej - 111.715,25 zł.

dnia 30.10.2006 r. na rachunek
Wojewódzkiego Urzędu Pracy
w Warszawie jako Instytucji Wdrażającej.

3. Prawdliwość stosowania procedur zamówień publicznych.

Podczas realizacji projektu na podstawie § 13 umowy o dofinansowanie projektu Beneficjent został zobowiązany do stosowania procedur wynikających z ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177).

W trakcie realizacji projektu przeprowadzono sześć postępowań w postaci przetargów nieograniczonych.

1. Zakup sprzętu komputerowego – EUROALTERNATYWA – o wartości zamówienia - 41.400,00 PLN,
2. Szkolenie w zakresie nauki języka angielskiego – EUROALTERNATYWA – o wartości zamówienia - 105.600,00 PLN,
3. Szkolenie komputerowe ECDL – EUROALTERNATYWA – o wartości zamówienia - 75.000,00 PLN,
4. Kurs księgowości komputerowej, kurs operatora wózka jezdniowego, kurs sprzedawcy z obsługą kas fiskalnych – EUROALTERNATYWA – o wartości zamówienia - 84.000,00 PLN,
5. Kursy prawa jazdy – EUROALTERNATYWA – o wartości zamówienia - 129.030,75 PLN,
6. Warsztaty aktywnego poszukiwania pracy – o wartości zamówienia – 58.800,00 PLN.

Czynności kontrolne w badanym obszarze przeprowadzono w zakresie postępowań dotyczących: zakupu sprzętu komputerowego oraz kursów prawa jazdy.

Wyboru przeprowadzenia czynności kontrolnych w tym zakresie dokonano na podstawie następujących przesłanek:

- przetarg na dostawę sprzętu komputerowego dotyczył wydatków badanego wniosku o płatność nr Z/2.14/II/2.3/9/29/05/WP/253, natomiast wyboru przetargu na przeprowadzenie kursów praw jazdy dokonano na podstawie jego największej wartości.

10

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na zakup sprzętu komputerowego:

Na podstawie art. 19 ust. 2 i art. 21 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych Starosta Pułtowski wydał dnia 17.08.2005 r. zarządzenie Nr 25/05 w sprawie powołania komisji przetargowej w składzie:

1. Marek Szajczyk - przewodniczący komisji,
2. Agnieszka Kaczmarczyk - sekretarz komisji,
3. Grzegorz Rzepkowski – członek komisji.

dla przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pod nazwą „Zakup sprzętu komputerowego – EUROALTERNATYWA”.

Kopia zarządzenia stanowi załącznik Nr 12 do protokołu kontroli.

Zamawiający sporządził Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia dnia 24.08.2005 r. W dokumencie tym określono przedmiot zamówienia w postaci czterech pakietów:

- zamówienie 3 szt. komputerów,
- zamówienie 3 szt. drukarek,
- zamówienie 3 kpl. oprogramowań,
- zamówienie 1 szt. projektora multimedialnego.

W specyfikacji określono parametry sprzętu min. określono producenta procesora komputera jako firmę INTEL, producenta projektora jako firmę BENQ.

Jedynym kryterium wyboru oferty była cena. Termin składania ofert został określony na dzień 12.09.2005 r.

Przetarg nieograniczony został ogłoszony dnia 26.08.2005 r. na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej Starostwa Powiatowego w Pułtusku.

O wydanie specyfikacji wystąpiły 23 firmy.

Po ogłoszeniu przetargu firma: AMD – Biuro Przedstawiciela Handlowego w Polsce ul. Grochowska 341/32, 03-838 Warszawa zgłosiła protest dotyczący określenia w SIWZ producenta procesora, natomiast firma IMAGE RECORDING SOLUTIONS Sp. z o. o. ul. Bartycka 20, 00- 716 Warszawa zgłosiła protest dotyczący określenia producenta projektora multimedialnego.

Zamawiający uwzględnił w/w protesty poprawił oprotestowane zapisy w SIWZ rezygnując z podania producentów zamawianego sprzętu, określając dokładnie parametry jakie musi spełniać zamawiany sprzęt. Jednocześnie został przedłużony termin składania ofert do dnia 22.09.2005 r. do godz. 9:00, ponadto wszystkie zainteresowane przetargiem firmy zostały powiadomione pisemnie o zmianie SIWZ.

Firmy protestujące nie złożyły ofert.

Do Zamawiającego wpłynęło ostatecznie sześć ofert. W ofertach znajdowały się następujące dokumenty:

- szczegółowa wycena sprzętu,
- gwarancja na sprzęt komputerowy,
- specyfikacja techniczna sprzętu komputerowego,
- oświadczenie w trybie art. 22 ust. 1 – ustawy prawo zamówień publicznych,
- wzór umowy,
- oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w niniejszym postępowaniu stosownie do treści art. 44 ustawy „Prawo zamówień publicznych”,
- zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej,
- oświadczenie o nie zaleganiu w podatkach, składkach na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne,
- oświadczenie o nie udostępnianiu informacji o przetargu stosownie do art. 96 ust. 4 ustawy „Prawo zamówień publicznych”.

Oferty wpłynęły od następujących firm:

1. „BEST – AUDIO” W. Pająk, B. Dudek, 90-113 Łódź, ul. Traugutta 25,
NIP 727-001-87-81.

Oferta wpłynęła dnia 12.09.05 o godz. 9:30, dotyczyła pakietu 4 (projektora multimedialnego),
oferowana cena brutto - 4.748,24 PLN.

2. „HENWAR”, Anna Zagrodzka Maliszewska, ul. Dobra 53, 00-312 Warszawa.

Oferta wpłynęła dnia 12.09.2005 r. o godz. 9:45, dotyczyła wszystkich pakietów, oferowana
cena brutto:

- komputer - 3 szt.	- 7.730,85 PLN,
- drukarka – 3 szt.	- 7.667,76 PLN,
- oprogramowanie 3 kpl.	- 8.214,39 PLN,
- projektor multimedialny	- 3.668,39 PLN.

3. „RESET – PC” W. Kondratowicz-Kucewicz, A. Zams Sp. j. ul. Ochotnicza 6, 20-012 Lublin.

Oferta wpłynęła dnia 21.09.2005 r. o godz. 9:50 , dotyczyła wszystkich pakietów, oferowana
cena brutto:

- komputer - 3 szt.	- 10.138,20 PLN,
- drukarka – 3 szt.	- 7.576,20 PLN,
- oprogramowanie 3 kpl.	- 9.552,60 PLN,
- projektor multimedialny	- 3.775,90 PLN.

4. „EMMA – PC” Technologie Komputerowe, M. Helka, K. Maciejewski, Sp. j.
ul. Domaniewska 22a , 02-672 Warszawa.

Oferta wpłynęła dnia 21.09.05 o godz. 14:40, dotyczyła wszystkich pakietów, oferowana cena
brutto:

- komputer - 3 szt.	- 10.760,40 PLN,
- drukarka – 3 szt.	- 7.821,42 PLN,
- oprogramowanie 3 kpl.	- 8.103,24 PLN,
- projektor multimedialny	- 3.690,50 PLN.

5. „OPCJA” Zakład Handlowy, K. Czarnicka, E. Polak s. c., ul. Traugutta 21, 06-100 Pułtusk.

Oferta wpłynęła dnia 21.09.05, o godz. 15:30, dotyczyła wszystkich pakietów, oferowana cena
brutto:

- komputer - 3 szt.	- 10.493,22 PLN,
- drukarka – 3 szt.	- 7.847,04 PLN,
- oprogramowanie 3 kpl.	- 9.578,22 PLN,
- projektor multimedialny	- 3.658,78 PLN.

6. „CHIP SERNICE” Marek Górzyński, ul. Pralatońska 4/5, 03-510 Warszawa,
NIP 524-102- 53-17.

Oferta wpłynęła dnia 22.09.05 o godz. 8:50, dotyczyła wszystkich pakietów, oferowana cena
brutto:

- komputer - 3 szt.	- 10.936,08 PLN,
- drukarka – 3 szt.	- 8.062,98 PLN,
- oprogramowanie 3 kpl.	- 10.302,90 PLN,
- projektor multimedialny	- 3.556,30 PLN.

Komisja przetargowa w dniu 22.09.2005 r. o godz. 9:45 dokonała otwarcia ofert. Wszystkie
oferty zostały ocenione, z postępowania nie wykluczono żadnego oferenta, wszystkie oferty
spełniały wymagania SIWZ.

Następnie wybrano najkorzystniejsze oferty na poszczególne pakiety.

- Pakiet Nr 1 - zakup komputerów – 3 szt. „HENWAR”, Anna Zagrodzka Maliszewska,
ul. Dobra 53, 00-312 Warszawa.

12

Przetarg nieograniczony został ogłoszony dnia 14.12.2005 r. na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej Starostwa Powiatowego w Pułtusku, termin składania ofert został określony na dzień 4.01.2006 r. do godz. 12:00.

O wydanie specyfikacji wystąpiło 4 firmy. Ofert nie złożyła żadna firma, w związku z tym Zamawiający unieważnił w dniu 4.01.2006 r. postępowanie przetargowe, sporządzając na tę okoliczność odpowiedni protokół.

Następnie na podstawie art. 19 ust. 2 i art. 21 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych Starosta Pułtuski wydał dnia 11.01.2005 r. zarządzenie Nr 02/05 w sprawie powołania komisji przetargowej w składzie jak poprzednio.

Kopia zarządzenia stanowi załącznik Nr 18 do protokołu kontroli.

Zamawiający sporządził Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia dnia 12.01.2006 r. W dokumencie tym określono przedmiot zamówienia w postaci trzech pakietów na następujące szkolenia:

- szkolenie dla osób ubiegających się o prawo jazdy kat. C dla 45 osób,
- szkolenie dla osób ubiegających się o prawo jazdy kat. C + E dla 10 osób,
- szkolenie dla osób ubiegających się o prawo jazdy kat. D dla 10 osób.

W stosunku do pierwszego przetargu zmieniono SIWZ. Zmiana dotyczyła treści umowy, w której uproszczono wymagania stawiane szkolącym i sposób dokumentowania szkoleń.

Przetarg nieograniczony został ogłoszony dnia 12.01.2006 r. na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej Starostwa Powiatowego w Pułtusku, termin składania ofert został określony na dzień 30.01.2006 r. do godz. 12:00.

O wydanie specyfikacji zwróciły się 3 firmy.

Ofertę złożyła jedna firma Liga Obrony Kraju – Ośrodek Szkolenia Kierowców, ul. Rzeczowska 4, 06-400 Ciechanów. Wykonawca został wykluczony z udziału w postępowaniu ponieważ nie spełniał warunków określonych w SIWZ ze względu na brak aktualnego KRS oraz nieodpowiedni zakres pełnomocnictwa wystawionego dla Pana Mirosława Ostrowskiego, z czynności tej został sporządzony odpowiedni protokół.

Zamawiający unieważnił w dniu 30.01.2006 r. postępowanie przetargowe.

Pismem z dnia 30.01.2006 r. poinformowano oferenta o jego wykluczeniu z postępowania.

Po unieważnieniu dwóch przetargów nieograniczonych na podstawie art. 93 ustawy Prawo zamówień publicznych zastosowano tryb zamówienia „z wolnej ręki” zgodnie z art. 67 ust. 1, pkt 4 w/w ustawy i dnia 8.02.2006 r. zaproszono do negocjacji Ligę Obrony Kraju – Ośrodek Szkolenia Kierowców, ul. Rzeczowska 4, 06-400 Ciechanów.

W wyniku negocjacji zawarto w dniu 15 lutego 2006 r. umowę Nr 16/2006 o zrealizowanie zamówienia pt „Kursy prawo jazdy – EUROALTERNATYWA”. Umowa opiewała na kwotę brutto 124.510,00 PLN.

Kopia zaproszenia do negocjacji stanowi załącznik Nr 19, kopia protokołu negocjacji stanowi załącznik Nr 20, kopia umowy stanowi załącznik Nr 21 do protokołu kontroli.

4. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

Informacją i promocją projektu zajmował się personel projektu w osobach:

- Marek Szajczyk – Główny specjalista menedżer projektu,
- Artur Rachuba – Główny specjalista asystent ds. merytorycznych,
- Aneta Lewandowska – specjalista asystent ds. administracyjnych,
- Agnieszka Lasocka – inspektor - pracownik księgowy projektu.

W/w pracownicy byli przyporządkowani do Wydziału Organizacji i Nadzoru, w okresie od 1 lipca 2005 r. do 30 czerwca 2006 r. i opłacani byli ze środków projektu.

Promocja projektu odbywała się dwoma etapami.

W pierwszym etapie zamówiono materiały promocyjne w postaci plakatów i ulotek.

Przetarg nieograniczony został ogłoszony dnia 14.12.2005 r. na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej Starostwa Powiatowego w Pułtusku, termin składania ofert został określony na dzień 4.01.2006 r. do godz. 12:00.

O wydanie specyfikacji wystąpiło 4 firmy. Ofert nie złożyła żadna firma, w związku z tym Zamawiający unieważnił w dniu 4.01.2006 r. postępowanie przetargowe, sporządzając na tę okoliczność odpowiedni protokół.

Następnie na podstawie art. 19 ust. 2 i art. 21 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych Starosta Pułtuski wydał dnia 11.01.2005 r. zarządzenie Nr 02/05 w sprawie powołania komisji przetargowej w składzie jak poprzednio.

Kopia zarządzenia stanowi załącznik Nr 18 do protokołu kontroli.

Zamawiający sporządził Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia dnia 12.01.2006 r. W dokumencie tym określono przedmiot zamówienia w postaci trzech pakietów na następujące szkolenia:

- szkolenie dla osób ubiegających się o prawo jazdy kat. C dla 45 osób,
- szkolenie dla osób ubiegających się o prawo jazdy kat. C + E dla 10 osób,
- szkolenie dla osób ubiegających się o prawo jazdy kat. D dla 10 osób.

W stosunku do pierwszego przetargu zmieniono SIWZ. Zmiana dotyczyła treści umowy, w której uproszczono wymagania stawiane szkolącym i sposób dokumentowania szkoleń.

Przetarg nieograniczony został ogłoszony dnia 12.01.2006 r. na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej Starostwa Powiatowego w Pułtusku, termin składania ofert został określony na dzień 30.01.2006 r. do godz. 12:00.

O wydanie specyfikacji zwróciły się 3 firmy.

Ofertę złożyła jedna firma Liga Obrony Kraju – Ośrodek Szkolenia Kierowców, ul. Rzeczowska 4, 06-400 Ciechanów. Wykonawca został wykluczony z udziału w postępowaniu ponieważ nie spełniał warunków określonych w SIWZ ze względu na brak aktualnego KRS oraz nieodpowiedni zakres pełnomocnictwa wystawionego dla Pana Mirosława Ostrowskiego, z czynności tej został sporządzony odpowiedni protokół.

Zamawiający unieważnił w dniu 30.01.2006 r. postępowanie przetargowe.

Pismem z dnia 30.01.2006 r. poinformowano oferenta o jego wykluczeniu z postępowania.

Po unieważnieniu dwóch przetargów nieograniczonych na podstawie art. 93 ustawy Prawo zamówień publicznych zastosowano tryb zamówienia „z wolnej ręki” zgodnie z art. 67 ust. 1, pkt 4 w/w ustawy i dnia 8.02.2006 r. zaproszono do negocjacji Ligę Obrony Kraju – Ośrodek Szkolenia Kierowców, ul. Rzeczowska 4, 06-400 Ciechanów.

W wyniku negocjacji zawarto w dniu 15 lutego 2006 r. umowę Nr 16/2006 o zrealizowanie zamówienia pt „Kursy prawo jazdy – EUROALTERNATYWA”. Umowa opiewała na kwotę brutto 124.510,00 PLN.

Kopia zaproszenia do negocjacji stanowi załącznik Nr 19, kopia protokołu negocjacji stanowi załącznik Nr 20, kopia umowy stanowi załącznik Nr 21 do protokołu kontroli.

4. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

Informacją i promocją projektu zajmował się personel projektu w osobach:

- Marek Szajczyk – Główny specjalista menedżer projektu,
- Artur Rachuba – Główny specjalista asystent ds. merytorycznych,
- Aneta Lewandowska – specjalista asystent ds. administracyjnych,
- Agnieszka Lasocka – inspektor - pracownik księgowy projektu.

W/w pracownicy byli przyporządkowani do Wydziału Organizacji i Nadzoru, w okresie od 1 lipca 2005 r. do 30 czerwca 2006 r. i opłacani byli ze środków projektu.

Promocja projektu odbywała się dwoma etapami.

W pierwszym etapie zamówiono materiały promocyjne w postaci plakatów i ulotek.

 14

Egzemplarz ulotki stanowi załącznik Nr 22 do protokołu kontroli.

Szata graficzna i treść plakatu była identyczna jak awers ulotki. Wydrukowano 4000 szt. ulotek i 300 szt. plakatów.

Plakaty i ulotki zostały przekazane do Urzędów Gmin z terenu powiatu pułtuskiego, do szkół, instytucji podległych Starostwu w Pułtusk.

Promocja projektu odbywała się także poprzez ogłoszenia w prasie lokalnej: Tygodniku Pułuskim, Pułuskiej Gazecie Powiatowej w miesiącach sierpniu i wrześniu 2005 r.

Równoległe na stronie internetowej Powiatu Pułtuskiego przez cały czas trwania projektu zamieszczane były aktualne informacje o projekcie i o źródle jego finansowania. Budynki Starostwa Powiatowego zostały oznakowane tablicami informującymi o realizowaniu przez Powiat Pułtusi projektów współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego. Wszystkie materiały promocyjne były oznaczone logo UE, EFS i ZPORR oraz zawierały informacje o źródłach finansowania projektu.

W drugim etapie zorganizowano na terenie wszystkich wiejskich gmin powiatu pułtuskiego spotkania informacyjno promocyjne. Odbyło się sześć spotkań, uczestnictwo w tych spotkaniach zostało potwierdzone listami obecności.

Cała korespondencja z beneficjentami projektu była opatrzona zestawem log unijnych i informacją o źródle finansowania projektu.

W celu właściwej promocji realizacji projektu w umowach z organizatorami szkoleń zawarto warunki według, których zostali zobowiązani do umieszczania na materiałach szkoleniowych, listach obecności i innych dokumentach m.in. wydanych po ukończeniu szkoleń, certyfikatach oznaczeń UE, EFS i ZPORR. Zobowiązani zostali także do odpowiedniego oznakowania sal wykładowych wszystkimi logami dotyczącymi projektu.

Przed rozpoczęciem każdego szkolenia odbywały się ostateczne spotkania rekrutacyjne, na których odbywało się podpisywanie umów z osobami, uczestnikami poszczególnych szkoleń (beneficjentami ostatecznymi). Na spotkaniach tych do prezentacji projektu był używany zakupiony z budżetu projektu projektor multimedialny.

Dla promocji programu zostały ponadto wykonane długopisy w ilości 300 szt. i teczki kartonowe w ilości 200 szt. Na teczках i długopisach znajdowało się logo UE, ZPORR i EFS.

Wzory długopisów i teczek stanowią załączniki Nr 23 i 24 do protokołu kontroli.

Proces promocji został odpowiednio udokumentowany, dokumenty zostały zgromadzone w oddzielnym segregatorze.

Zespół wdrażający przygotował prezentację zakończonego projektu na płycie CD.

Wszystkie dokumenty będące w posiadaniu Starostwa Powiatowego w Pułtusk, które zostały sporządzone przez Starostwo dotyczące realizacji projektu, zostały oznaczone emblematem UE i logo EFS i ZPORR. Zostały one zgromadzone w odpowiednio oznakowanych szafach oznaczonych tymi logami.

Wszystkie oznaczenia stosowane przez Starostwo Powiatowe w Pułtusk dla potrzeb promocji projektu są zgodne ze szczegółowymi wytycznymi dotyczącymi promocji projektu w ramach ZPORR.

5. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie sprawozdawczości.

Powiat Pułtusi, w ramach projektu składał do Instytucji Wdrażającej, Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Warszawie, ul. Młynarska 16, 01-205 Warszawa, sprawozdania z realizacji projektu za okresy kwartalne i roczne:

- | | |
|------------------------|---------------------|
| 1. za III kwartał 2005 | dnia 07.10.2005 r., |
| 2. za IV kwartał 2005 | dnia 09.01.2006 r., |
| 3. roczne za 2005 r. | dnia 25.01.2006 r., |

5. za I kwartał 2006 dnia 07.04.2006 r.
6. za II kwartał 2006 dnia 07.07.2006 r.,
7. za III kwartał 2006 dnia 24.10.2006 r.

W związku ze zmianą okresu za jaki były składane sprawozdania z kwartalnego na półroczny, sprawozdanie za III kwartał 2006 r. zostało złożone po konsultacji z Instytucją Wdrażającą w terminie przez nią wyznaczonym.

8. roczne za 2006 r. dnia 24.10.2006 r.
9. końcowe dnia 24.10.2006 r.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto sprawozdanie końcowe.

W sprawozdaniu tym określono zrealizowane następujące zadania:


1. Zatrudniono personel do obsługi projektu.
 2. Opracowano i zatwierdzono dokument dotyczący "Procedur, trybu, terminów, zakresu, sprawozdawczości oraz obiegu dokumentów dotyczących realizacji projektu".
 3. Powołano zarządzeniem Starosty Komisję Przetargową, realizującą postępowania przetargowe w ramach projektu.
 4. Przeprowadzono kampanię informacyjno-promocyjną projektu.
 5. Przeprowadzono rekrutację i ostatecznie zakwalifikowano do udziału w projekcie 164 beneficjentów ostatecznych, którzy złożyli odpowiednie dokumenty rekrutacyjne.
- Na podstawie posiadanych dokumentów, sporządzono listy beneficjentów ostatecznych, z podziałem na poszczególne szkolenia.
6. Podpisano umowę o dofinansowanie projektu w dniu 20.09.2005 r.
 7. Przeprowadzono zaplanowane w ramach projektu szkolenia.
 8. W nawiązaniu do § 16 umowy o dofinansowanie wprowadzono aneksami odpowiednie zmiany.
 9. W ramach projektu zgodnie z harmonogramem dokonano zakupu sprzętu komputerowego, drukarek, mebli biurowych, aparatu cyfrowego, projektora multimedialnego, szaf do archiwizacji dokumentów, zasilacza awaryjnego do komputerów, pamięć Pendrive, listwę zasilającą, materiałów biurowych i promocyjnych.
 10. Rozliczono i dokonano zwrotu kosztów dojazdów BO na szkolenia.
 11. Przeprowadzono audyt zewnętrzny projektu.
 12. Przeprowadzono badania ankietowe BO (ankiety wstępne i końcowe, ankiety PEFS)
 13. Zorganizowano Spotkanie Podsumowujące Realizację Projektu z udziałem beneficjentów i Starosty Pułtuskiego, na którym rozdano Certyfikaty ukończenia poszczególnych kursów.

W sprawozdaniu stwierdzono, że wystąpiły trudności z realizacją projektu.

Było to spowodowane:

- opóźnieniem terminu podpisania umowy o dofinansowanie Wnioskodawcy z Instytucją Wdrażającą, przesunięciem terminu rozpoczęcia niektórych szkoleń związanych z przedłużaniem się procedur przetargowych oraz z przedłużającym się rozliczeniem przez WUP w Warszawie wniosku o płatność pośrednią.

W związku z powyższym, Powiat Pułtusi zawniósł o przedłużenie finansowego zakończenia realizacji projektu o kwartał do 30.09.2006 r. Z upływem tego terminu wszystkie zaplanowane w ramach projektu zadania zostały zakończone.

 16
Zelik

Sprawozdanie zostało sporządzone rzetelnie i odzwierciedlało stan rzeczywisty przyjętych do realizacji zadań w ramach projektu.

Kopia sprawozdania końcowego stanowi załącznik Nr 25 do protokołu kontroli.

6. Kontrola postępu rzeczowego projektu.

Dnia 1 lipca 2005 roku rozpoczęto realizację projektu nr Z/2.14/II/2.3/9/29/05 „EUROALTERNATYWA – nowe role zawodowe mieszkańców wsi powiatu pułtuskiego”, projekt w zakresie rzeczowym był realizowany do dnia 30.06.2006 r. natomiast w zakresie rozliczenia finansowego do dnia 30.09.2006 r.

Wydatki projektu planowane wstępnie na kwotę 811.244,00 PLN zostały zrealizowane w kwocie - 655.573,37 PLN. Mniejsze wydatki realizacji projektu były spowodowane zmniejszeniem wydatków na zakup sprzętu i szkoleń co wynikało z przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

Sprawdzenie odbytych szkoleń pod względem udokumentowania:

W celu sprawdzenia prawidłowości realizacji projektu kontrolujący dokonali: sprawdzenia rzetelności udokumentowania odbytych przez beneficjentów ostatecznych szkoleń.

Zgodnie z zawartymi umowami, wykonawcami szkoleń byli:

1. Liga Obrony Kraju Ośrodek Szkolenia Zawodowego Kierowców w Ciechanowie,
ul. Rzeczowska 4, 06-400 Ciechanów :
 - kurs prawa jazdy kat. C – 20 godz. zajęć teoretycznych i 30 godz. zajęć praktycznych, czas trwania od 15.02.2006 r. do 23.06.2006 r. dla 45 osób,
 - kurs prawa jazdy kat. D – 20 godz. zajęć teoretycznych i 40 godz. zajęć praktycznych, czas trwania od 15.02.2006 r. do 23.06.2006 r. dla 10 osób,
 - kurs prawa jazdy kat. E – 20 godz. zajęć teoretycznych i 25 godz. zajęć praktycznych, czas trwania od 15.02.2006 r. do 23.06.2006 r. dla 10 osób.
2. Centrum Nauczania Języka Angielskiego II, ul. Rakowiecka 1, 31-511 Kraków:
 - kurs języka angielskiego – 192 godz. lekcyjnych, czas trwania od 08.11.2005 r. do 29.06.2006 r. dla 50 osób.
3. Zakład Doskonalenia Zawodowego w Warszawie Centrum Kształcenia w Wyszowie
ul. KEN 2, 07-200 Wyszów:
 - szkolenie komputerowe ECDL – 220 godz. dla 30 osób,
 - kurs sprzedawcy z zasadami higieny i podstaw GHP GMP i obsługa kas fiskalnych – 100 godz. lekcyjnych, dla 10 osób,
 - kurs księgowości komputerowej – 120 godz. lekcyjnych, dla 20 osób.
 - kurs operatora wózka jezdniowego – 65 godz. zajęć teoretycznych i 35 godz. zajęć praktycznych dla 15 osób.

Szkolenia odbyły się w terminie od 07.03.2006 r. do 07.06.2006 r.

4. Centrum Edukacji Nowoczesnej Natalia Radzka, Rafał Radzki, ul. Cząstkowska 16,
01-678 Warszawa, Oddział w Mławie, ul. Rejmona 16:
 - warsztaty aktywnego poszukiwania pracy – 14 godz. dla 140 osób, odbyły się w okresie od 20.04.2006 r. do 23.06.2003 r.

Wykonawcy sporządzili raporty z realizacji poszczególnych szkoleń. Raporty zawierały listy obecności uczestników szkoleń (oryginały lub potwierdzone kserokopie list), harmonogramy szkoleń, w przypadku kursu prawo jazdy karty przeprowadzonych zajęć – potwierdzone kserokopie, zaświadczenia o ukończeniu szkoleń oraz certyfikaty o ukończeniu kursu. Certyfikat zawierał informację o finansowaniu szkolenia z EFS oraz budżetu państwa, posiadał logo EFS ZPORR i Unii Europejskiej.

17
Lubicki

Raporty zawierały opisy stopnia oceny zakładanych celów szkolenia, ankiety lub wnioski z ankiet ewaluacyjnych oraz charakterystyki uczestników szkolenia i wnioski ogólne. Złożenie raportu było warunkiem otrzymania zapłaty za szkolenie.

Praktyczne sprawdzenie odbytych przez beneficjentów ostatecznych szkoleń:

Kontrolujący w dniu 3 kwietnia przeprowadzili rozmowy telefoniczne z wybranymi beneficjentami ostatecznymi uczestnikami, przeprowadzonych szkoleń. Rozmowy przeprowadzono z losowo wybranymi osobami posiadającymi telefony komórkowe, z którymi w tym dniu można było się skontaktować. Rozmowy przeprowadzono z następującymi dwiętnastoma osobami:

- | | |
|-------------------------------|--|
| 1. Biernacki Piotr | - kurs prawa jazdy kat. C, |
| 2. Chodkowski Marek | - kurs operatora wózka jezdniowego, |
| 3. Ciosek Dorota | - kurs języka angielskiego, |
| 4. Dawidczyk Joanna | - kurs księgowości komputerowej, |
| 5. Jalmurzna Dariusz | - kurs prawa jazdy kat. E, |
| 6. Kalinowski Jarosław | - kurs operatora wózka jezdniowego, |
| 7. Kęsicki Paweł | - szkolenie komputerowe ECDL, |
| 8. Kowalska Grażyna | - kurs księgowości komputerowej, |
| 9. Krawczyk Danuta | - kurs sprzedawcy, |
| 10. Małecki Arkadiusz | - kurs prawa jazdy kat. D, |
| 11. Mroczkowski Ryszard | - kurs języka angielskiego, |
| 12. Niesluchowski Grzegorz | - kurs prawa jazdy kat. C, |
| 13. Pik Paulina | - szkolenie komputerowe ECDL i kurs języka angielskiego, |
| 14. Rychlińska Iwona | - kurs języka angielskiego, |
| 15. Sierzan Konrad | - kurs prawa jazdy kat. D, |
| 16. Skoczylas Mariusz Łukasz | - kurs prawa jazdy kat. C, |
| 17. Stępniewski Adam | - kurs prawa jazdy kat. C, |
| 18. Szymańska Barbara | - kurs sprzedawcy i kurs języka angielskiego, |
| 19. Turek Grzegorz Mieczysław | - szkolenie komputerowe ECDL. |

Wszystkie osoby potwierdziły udział w szkoleniach, wiedziały że szkolenia odbywały się przy współfinansowaniu ze środków z Unii Europejskiej, potwierdziły ponadto nabycie nowych przydatnych kwalifikacji i umiejętności.

Lista beneficjentów ostatecznych stanowi załącznik Nr 26 do protokołu kontroli.

VI. USTALENIA KONTROLI.

1. Zachowanie wystarczającej ścieżki audytu.

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Kwalifikowalność poniesionych wydatków.

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Prawidłowość stosowania procedur zamówień publicznych.

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

4. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

5. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie sprawozdawczości.

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

6. Kontrola postępu rzeczowego projektu.

18
Zachęta

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

VII. POUCZENIE.

Zgodnie z art. 291 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) w związku z art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jednolity Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 ze zm.) kontrolowany, jeżeli nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe.

VIII. INFORMACJE KOŃCOWE.

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach na 20 stronach, z których jeden doręczono kontrolowanemu. Protokół dla strony kontrolowanej nie zawiera załączników.

Wykaz załączników:

1. Uchwała Nr XXI/170/05 Rady Powiatu w Pułtusku z dnia 9 marca 2005 r. - 1 karta
2. Uchwała Nr 150/05 Zarządu Powiatu w Pułtusku z dnia 11 maja 2005 r. - 1 karta
3. Uchwała Nr 172/05 Zarządu Powiatu w Pułtusku z dnia 3 sierpnia 2005 r. - 1 karta
4. Wniosek o dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego realizacji projektu w ramach Priorytetu 2 –Wzmocnienie rozwoju zasobów ludzkich w regionach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego 2004-2006, z załącznikami nr 7.4 i 7.11. - 29 kart
5. Umowa nr Z/2.14/II/2.3/9/29/05/U/29/05 o dofinansowanie Projektu Z/2.14/II/2.3/9/29/05 EUROALTERNATYWA – nowe role zawodowe Mieszkańców wsi powiatu pułtuskiego z aneksami od nr 1 do nr 5. - 19 kart
6. Wniosek beneficjenta o płatność nr Z/2.14/II/2.3/9/29/05/WP/253 z załącznikiem nr 4. - 14 kart
7. Informacja dla beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku o płatność Z/2.14/II/2.3/9/29/05/WP/253. - 3 karty
8. Komplet dokumentów uczestnika projektu Tadeusza Polańskiego - 6 kart
9. Komplet dokumentów uczestnika projektu Agnieszki Ryślińskiej - 6 kart
10. Informacja dla beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku o płatność Z/2.14/II/2.3/9/29/05/WP/420. - 3 karty
11. Wyciągi ze sprawozdań Rb-28S za rok 2005 i 2006. - 2 karty
12. Zarządzenie Nr 25/05 Starosty Pułtuskiego z dnia 17 sierpnia 2005 r. w sprawie powołania komisji przetargowej. - 1 karta
13. Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego - 4 karty
14. Umowa Nr 67/2005 zawarta 19 października 2005 r. - 4 karty
15. Umowa Nr 68/2005 zawarta 19 października 2005 r. - 4 karty
16. Umowa Nr 76/2005 zawarta 14 listopada 2005 r. - 3 karty
17. Zarządzenie Nr 39/05 Starosty Pułtuskiego z dnia 7 grudnia 2005 r. w sprawie powołania komisji przetargowej. - 1 karta
18. Zarządzenie Nr 2/06 Starosty Pułtuskiego z dnia 11 stycznia 2006 r. w sprawie powołania komisji przetargowej. - 1 karta
19. Zaproszenie do negocjacji z dnia 08.02.2006 r. - 6 kart
20. Protokół negocjacji. - 1 karta
21. Umowa Nr 16/2006 zawarta 15 lutego 2006 r. - 4 karty
22. Egzemplarz ulotki promującej projekt. - 1 karta
23. Wzór długopisu promującego projekt. - 1 karta

A

 19
Zachwał

- 24. Wzór teczki kartonowej promującej projekt.
 - 25. Sprawozdanie końcowe z realizacji projektu z załącznikami
 - 26. Lista beneficjentów ostatecznych projektu.
- Załącznik specjalny: płyta CD z prezentacją projektu.

- 1 karta
- 13 kart
- 2 karty.

KONTROLOWANY:

[Handwritten signature]
STAROSTA
mgr inż. TADEUSZ MILCZAK
Pultusk 14.05.2007

KONTROLUJĄCY:

[Handwritten signature]
**INSPEKTOR
KONTROLI SKARBOWEJ**
mgr inż. Czesław Janowski

.....
[Handwritten signature]
SKARBOWY
Wojciech Zielński

**STAROSTWO POWIATOWE
W PULTUSKU**
ul. Białowiejska 5
05-100 PULTUSK
tel./0-23/ 692 12 66, fax 692 52 77